

学校编码: 10384
学号: 17520080150080

分类号_____密级_____
UDC_____

厦 门 大 学

博 士 学 位 论 文

信息系统内部控制的持续监控研究

**A Research on Continuous Monitoring of
Information Systems' Internal Control**

阳 杰

指导教师姓名: 庄 明 来 教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2011 年 4 月

论文答辩时间: 2011 年 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2011 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

实时经济正在冲击着会计的各个角落，人们为了追求决策信息的相关性，对会计信息的及时性提出了越来越高的要求。在 IT 环境下，会计信息要相关离不开计算机信息系统处理的准确与神速，而要保证会计信息的可靠性，则需要会计数据在信息流程之中，能够受到信息系统内部控制的约束。处于信息化席卷全球的当今世界，信息系统内部控制能否更为高效则更多取决于控制的持续有效，由此诞生的持续监控也便成为经理层对企业内部控制的法宝之一。监控是信息系统中的一种反馈控制机制，目的是对信息系统内部控制构成的五要素设计和运行的有效性进行监督检查，同时着眼于信息系统内部控制系统持续改进。监控理论可有行动反思观，反馈控制观，质量管理观，组织学习观和信息生态观五种视角，而持续监控有助于打开信息系统内部控制的“黑箱”，改善内部控制环境，提升内部控制的执行力，提高内部控制监控的效率，降低内部控制监控的成本。其基本目标就是如实提供关于信息系统内部控制设计和运行有效性的相关信息，为信息系统内部控制评价人员对信息系统内部控制进行补充、修改或废止等决策提供支持。持续监控绝非仅是一种技术与方法，它应当有其独有的基本目标、假设、约束条件、系统质量特征和功能结构等组成的理论框架。本文在梳理信息系统内部控制的持续监控理论与规范的基础上，试图构建一个较为完善的信息系统内部控制的持续监控理论体系，包括持续监控主体假设，可持续监控假设，经理层尽职尽责假设，评价人员专业公正假设等四项基本假设，以有用性和易用性为核心的持续监控系统质量特征，以及持续监控系统的功能结构等基本内容。与此同时，本着国情与国际惯例相结合，理论与实际相结合的基本原则，本文立足于我国信息系统内部控制制度的欠缺、我国持续监控思想理念未被重视、相应技术与方法应用甚少等诸多问题展开探讨，较为系统地提出完善信息系统内部控制及持续监控的规范体系建设，快速建立标准化持续监控流程，循序渐进地采用持续监控相关技术与方法等具体对策。

关键词：信息系统； 内部控制； 持续监控

Abstract

Real-time economy is pounding each corner of accounting, in order to pursue the relevance of decision information, people put forward more and more demand to the timeliness of accounting information. In the IT environment, the relevance of accounting information can't do without the accurate and amazing speed of computer information systems' process. To ensure the reliability of accounting information, the accounting data in information processes must under the the control of information systems' internal control. Informatization is sweeping the globe, the effectiveness of information systems' internal control depend more on the continuous effectiveness of control, the emerging of continuous monitoring becomes one of the magic key of management. Monitoring as a feedback mechanism of information systems, the purposes is to check the design and operating effectiveness of the five elements of internal control, while continuous improvement of internal control system. Monitor theory have five different perspectives that is activity reflexivity, feedback control, quality management, organization learning and information ecology. Continuous monitoring can help us opening the "black box" of information systems' internal control, improving the control environment, enhancing the efficiency and reducing the cost of internal control monitoring. The basic objectives of continuous monitoring is truthfully provide information related to the design and operating effectiveness of internal control, and provide support to evaluator's decision on complement, modify or abolished some control in the information systems' internal control. Continuous monitoring not only a kind of technology and method, but also has its theory system includes basic objectives, assumptions, constraint condition, system quality characteristic and function structure, these constitute a theoretical framework of continuous monitoring. In this paper, we first clarify some theories and standards on information systems' internal control, trying to build a comparative perfect theory system of continuous monitoring of information systems' internal control. This theoretical framework include four assumption of continuous monitoring, that is monitoring entity assumption, continuous monitorable assumption, due diligence of

management assumption, the professional and objectivity of evaluator. The main quality characteristics of continuous monitoring system are usefulness and ease of use. Meanwhile, based on the principle of combining national conditions with international practice, theory with practice, this paper found out that the system of information system' internal control is incomplete in China, and also we have not pay attention to continuous monitoring, the enterprises in China rarely use the techniques and methods of continuous monitoring. For this reason, we analyzed how to perfect the system of information system's internal control and continuous monitoring, how to build standard continuous monitoring processes, and some thought on how to progressive adopt related techniques and methods of continuous monitoring.

Key Words: Information Systems; Internal Control; Continuous Monitoring

目 录

第1章 绪论	1
1.1 研究背景与问题的提出	1
1.2 持续监控相关概念之辨析	3
1.3 国内外相关研究述评	9
1.4 研究的方法、内容与技术路线	15
1.5 本文的贡献与研究局限	16
第2章 信息系统内部控制的理论分析	18
2.1 信息系统是企业的能动反映	18
2.2 反馈控制是信息系统的重要功能	21
2.3 COSO 框架与会计信息系统	23
2.4 信息系统内部控制不完备性解构	28
2.5 本章小结	33
第3章 信息系统内部控制的持续监控理论综述	35
3.1 有关监控的若干理论	35
3.2 持续监控的历史演进	45
3.3 持续监控与信息技术的相关性	48
3.4 持续监控在内部控制中的地位和作用	53
3.5 本章小结	57
第4章 持续监控的理论框架的构建	58
4.1 持续监控研究的范式整合框架	58
4.2 持续监控系统的基本目标、假设与约束条件	61
4.3 持续监控系统的质量特征和功能结构	66
4.4 本章小结	76
第5章 持续监控流程实施方法筛选	78
5.1 监控流程路径图	78
5.2 风险识别与排序	80

5.3 关键控制的识别·····	86
5.4 相关信息的获取·····	93
5.5 对信息进行评价·····	97
5.6 本章小结·····	104
第 6 章 我国推行持续监控的若干思考·····	105
6.1 完善信息系统内部控制相关规范·····	105
6.2 建立持续监控的标准流程·····	108
6.3 逐步采用持续监控技术与方法·····	109
6.4 本章小结·····	116
第 7 章 研究结论与后续研究·····	117
7.1 研究结论·····	117
7.2 后续研究的基本思路·····	119
参考文献·····	122
后记·····	127

Table of Contents

Chapter 1 Introduction.....	1
Session 1 Backgrounds and Questions.....	1
Session 2 Related Concepts of Continuous Monitoring.....	3
Session 3 A Review of Related Research at Home and Abroad.....	9
Session 4 Research Methods, Content and Technical Route.....	15
Session 5 Main Contribution and Study Limitations.....	16
Chapter 2 Theoretical Analysis of Information System's Internal Control.....	18
Session 1 Information Systems is a Active Reflexion of Enterprise.....	18
Session 2 Feedback Control is a Important Function of Information Systems...	21
Session 3 COSO Frameworks Under IT Environment and Accounting Information Systems.....	23
Session 4 The Incompleteness of Information System's Internal Control.....	28
Session 5 Chapter Summary.....	33
Chapter 3 Theoretical Overview of Continuous Monitoring of Internal Control Theory.....	35
Session 1 Some Theories on Monitoring.....	35
Session 2 Historical Evolution of Continuous Monitoring	45
Session 3 The Relationship Between Continuous Monitoring and Information Technology	48
Session 4 The Status and Role of Continuous Monitoring in Internal Control System.....	53
Session 5 Chapter Summary.....	57
Chapter 4 The Theoretical Framework of Continuous Monitoring	58
Session 1 A Research Paradigm integrated Framework of Continuous Monitoring	58
Session 2 The Basic Objectives, Assumptions and Constraint Conditions of Continuous Monitoring System.....	61
Session 3 The Quality Characteristics and Function Structure of Continuous Monitoring.....	66

Session 4 Chapter Summary.....	76
Chapter 5 The Implementation Methods Selection about Continuous Monitoring.....	78
Session 1 The Roadmap of Monitoring Processes.....	78
Session 2 Understand and Prioritize of Risk	80
Session 3 Identify Key Controls.....	86
Session 4 Information Collection.....	93
Session 5 Information Evaluation.....	97
Session 6 Chapter Summary.....	104
Chapter 6 Some Thought on the Promotion of Continuous Monitoring in China.....	105
Session 1 Perfect the Standards Related to Information System's Internal Control.....	105
Session 2 Establish Standardized Continuous Monitoring Processes.....	108
Session 3 Phrase in Continuous Monitoring Technology and Methodologies	109
Session 4 Chapter Summary.....	116
Chapter 7 Research conclusion and Follow-up Study.....	117
Session 1 Research Conclusion.....	117
Session 2 Research Thinking of Follow-up Study.....	119
Reference.....	122
Postscript.....	127

第 1 章 绪论

1.1 研究背景与问题的提出

2002 年 2 月 2 日,英国的《经济学家》周刊提出了“实时经济”(real-time economy)的概念,该文描述了通用电气借助“数字仪表盘”(digital dashboards)来对公司运作进行实时监控,“数字仪表盘”上会用不同颜色的显示灯来表示业务运行的状态,一旦发现问题,系统就可以将问题通过电子邮件的方式发送给相关的管理人员,让他们及时采取行动。专家们预测,许多公司不久将会利用信息技术使他们的公司变成“实时企业”,这是一种能够对业务中的变化作出同步反应的组织。随着企业自身连成一体,并同其他业务伙伴加强了联系,它们使整个经济日益呈现出一种“实时”的性质(鲁洁, 2002)^[1]。“理想的实时企业的情形就是公司的信息流动没有障碍,业务流程被持续地进行监控,而且能够触发快速的响应,这通常会根据内嵌的业务规则来自动化的进行。自动化的流程能够很容易地跨越公司边界、时区、媒体和系统。实时经济是一种经济学家理想中的即时的(instantaneous)、无摩擦的(frictionless)经济。实时经济是由实时企业所构成的一个网络,它们之间形成了一个虚拟供需链”(Fingar & Bellini, 2004)^[2]。

的确,以电子计算机和通讯技术为代表的信息技术已经发展了 60 余年,现在正处于加速发展期。信息技术日新月异,它们冲击着社会中的组织的各个角落,影响着企业的商业模式、组织结构和治理方式。Davenport (1998)^[3]形象的将这种现象称为“将企业装入企业系统之中”。信息技术的发展,进一步催生出了敏捷信息系统(Agile Information System),它能够让企业针对不断变化和不可预测的市场环境中的顾客需求,及时的通过复杂的通讯基础设施来组装其技术、员工和管理,从而作出从容、有效和协调的响应(Amos & Gibson, 1995)^[4]。敏捷信息系统的出现,使得企业具备了环境变化的适应能力和创新能力,这也是未来企业需要具备的核心能力之一。物联网(The Internet of Things)正在掀起一场新的信息技术革命,它正在成为实时经济的催化剂。物联网通过智能标识、射频识别(RFID)、红外感应器、全球定位系统、激光扫描器等信息传感设备,可以把任何物品与互联网连接起来,进行信息交换和通讯,以实现智能化识别、定位、跟踪、监控和管理,这可以真正实现物流和信息流的结合。

实时经济正在冲击着会计的各个角落，人们为了追求决策信息的相关性，对会计信息的及时性提出了越来越高的要求。会计信息要及时，需要依赖于计算机信息系统，同时，要保障会计信息的可靠性，又要求会计数据和信息在信息系统中流动的时候，能够受到信息系统内部控制的严格控制。而信息系统内部控制是否持续有效，经理层需要有一种机制，也就是通过一种类似“数字仪表盘”的装置来对其运行进行持续监控（continuous monitoring）。“持续”（continuous）是相对于“周期”（periodic）而言的，它的频率可以由企业根据经营业务调整、经营环境变化、业务发展状况、实际风险水平等自行确定，既可以与业务事件发生的频率一致，也可以每天、每周或者每月进行一次。目前，持续监控的观念已经正在普及和接受，2006年普华永道（PWC）的一次调查发现：“在所调查的392家企业中，81%的企业指出，他们要么已经具有一个持续监控流程，要么计划开发相关的流程”（PWC，2006）^[5]。

对信息系统内部控制的持续监控在我国被称为日常监督¹，这是我国会计信息化进程中的一项重要内容。财政部于2009年4月发布的《关于全面推进我国会计信息化工作的指导意见》明确指出，未来5-10年要实现大型企事业单位会计信息化与经营管理信息化融合，同时要根据企事业单位内部控制规范的要求，将内部控制流程、关键控制点等固化在信息系统中，促进各单位内部控制规范制度的设计和运行更加有效，形成自我评价报告。由于信息系统运行是一个持续的过程，固化在信息系统中的内部控制流程、关键控制点等有效性决定了信息系统所生成的信息的可靠性，这就要求用持续监控的手段来对其运行进行适时的监控，以确保它们的持续有效性。而且，要经济、高效且有效地对信息系统中的内部控制进行评价，客观需要有一种自动化的监督检查的方式来执行，这就是持续监控。

我国当前初步成型的内部控制规范体系，对信息系统与内部控制的融合多有关注。作为我国内部控制的纲领性文件，《企业内部控制基本规范》要求，企业应当运用信息技术加强内部控制，建立与经营管理相适应的信息系统，促进内部控制流程与信息系统的有机结合，实现对业务和事项的自动控制，减少或消除人为操纵因素。（第7条）。与之配套的《企业内部控制应用指引第18号——信息系统》也要求，企业开发信息系统，应当将生产经营管理业务流程、关键控制点和处理规则嵌入系统程序，实现手工

¹ 本文之所以将“monitoring”译为“监控”，而不是“监督”，是因为在IS中，对于内部控制存在的地方，监控要素履行的是对内部控制的设计和运行的有效性进行监督检查，而对于内部控制不存在的地方，监控的实施过程也就是控制活动实施的过程。因此，监控具有监督和控制双重职能。所以，我们认为在IS中的“monitoring”译为“监控”更佳。

环境下难以实现的控制功能（第6条）。不过，相关规范并没有专门针对信息系统中的内部控制进行监控的规定，还停留在概念性、原则性的指导上。例如，《企业内部控制基本规范》第六章对内部监督的阐述。至于如何对信息系统中的内部控制进行持续监控，或者进行自我评价，我国目前尚未出台相关的指南，学界对于持续监控相关问题的探讨还不多。本文拟就持续监控相关的理论和实务问题进行一些探索性的研究。

1.2 持续监控相关概念之辨析

一、信息系统内部控制与 IT 治理

我国的《企业内部控制应用指引第18号——信息系统》将信息系统定义为：企业利用计算机和通信技术，对内部控制进行集成、转化和提升所形成的信息化管理平台。而内部控制是由企业的董事会成员、经理层和其他人员实施的，设计用来对实现经营的效果和效率、财务报告的可靠性、对法律和条规的遵守情况等三个目标的实现提供合理保证的一个流程。信息系统的基本功能就是进行信息采集、加工、报告和管理。根据控制论的观点，任何信息系统本身就是一个控制系统，因为一个信息系统中内嵌的业务处理规则和信息处理流程本身就是控制的集合，只不过这种控制是一种广泛的可能控制，它的具体目标需要更具应用环境而定。在信息化环境下，企业将具有既定控制目标的内部控制与信息系统相融合，实现内部控制的集成、转化和提升，使得信息系统具有了目的性。例如，将财务报告目标融入信息系统，则该系统可称之为会计信息系统；将COSO所提出的内部控制目标融入信息系统，则该系统可称为控制信息系统。

信息系统内部控制是由一组围绕信息系统应用所建立起来的政策、程序、实务和组织结构组成的，它是合理保证对信息系统中不期望的事件能够被阻止、检测或纠正，减缓与企业使用信息系统相关的风险，提高信息系统中信息的质量、可信度和安全性，用以支持业务目标的实现，进而为企业内部控制目标的实现提供合理保证。包括对信息系统中信息流的控制和对信息系统自身的控制两个组成部分，目的是用于减缓与企业使用信息系统相关的风险。

值得注意的是，当前西方准则制定机构普遍使用IT控制来替代信息系统内部控制，并由此衍生出了IT审计和IT治理等概念。这里的IT并非我们通常所指的信息技术（Information Technology），而应该是“信息及相关技术”（Information and related

Technology, IT)。IT控制的概念最初是由IT治理协会(IT Governance Institute, ITGI)在其COBIT (Control Objectives for Information and related Technology, 信息及相关技术控制目标)框架中提出来的,该框架中的IT是由“Information”中的“I”和“related Technology”中的“T”组合成的,它首先强调的是信息,然后才是技术。这里的IT其实就是信息系统。应此可以说,ITGI提出的IT控制、IT治理,和国际信息系统审计与控制协会(ISACA)提出的IT审计概念,其实都是针对信息系统的。严格来讲,信息系统还应该包含人员、制度等内容,但我国的《企业内部控制应用指引第18号——信息系统》对信息系统的定义还是侧重技术,而没有包含人员和制度等内容。为了保持概念的一致性,本文采用的是信息系统内部控制的概念,它等同于ITGI所提出来的IT控制。

信息系统内部控制的良好运行需要有一个坚实的制度环境,以实现信息系统能够与业务相融合,进而确保信息系统能支持和增强企业的业务战略和目标。这些企业董事会和高级经理层的责任,并形成了以领导权、组织结构和流程构成的IT治理(ISACA, 2007)^[6]。

IT治理即是企业治理的组成部分,也是控制环境的构成要素。企业治理是指导和控制企业的系统,主要由董事会和执行经理层承担的一系列的责任和实际行动,其目标是为企业运作提供战略指导,合理控制企业风险,合理、可靠使用企业所有资源,从而确保企业战略目标的实现(ITGI, 2003)^[7]。一致性(conformance)和绩效(performance)是企业治理的两个主要的维度,一致性指的是与企业的控制和认证(assurance)安排相符合,绩效是驱动企业前进的价值创造(IFAC, 2004)^[8]。一致性和绩效之间的平衡形成了良好的企业治理。由于现代企业已经越来越离不开IT的支持,因此,企业治理应该驱动和设定IT治理。IT治理关注的是企业治理中与IT相关的问题,它侧重的是制度的构建,通过合理配置IT决策权来激励和约束IT管理者来做出使IT投资价值最大化、风险最小化的决策。战略融合、价值交付、资源管理、风险管理和绩效测评是IT治理的五个领域,其最终目的是为了保持IT与业务的一致性,IT支持业务运行并实现收益最大化,IT资源的有效使用和IT风险的适当管理(ISACA, 2007)^[6]。IT治理定位于高层指导和控制,关注的是“做什么”和“由谁做”的问题,它是内部控制环境的重要组成部分。没有良好的IT治理,无论设计多么健全的信息系统内部控制都会流于形式,如果对管理人员没有良好的激励,他们也不会有动力去遵守并改进信息系统内部控制。而信息系统内部控制是企业范围内全体人员的责任,它关注的是“做什

么”的问题，它是支撑、促进和加强 IT 治理的必要手段。信息系统内部控制如果失效，信息系统所产生的信息质量就难以保证，IT 治理决策也只能是“垃圾进，垃圾出”。

二、持续监控、持续审计和持续认证

1992 年的 COSO 在《内部控制整合框架》中首次引入了监控要素（COSO, 1992）^[9]。在该框架中，监控是作为整个内部控制系统的一种反馈机制，目的在于确保内部控制能够根据环境的变化及时进行自身调整，以保证它的持续有效。监控由持续监控（continuous monitoring 或 ongoing monitoring）²和专项评价（separate evaluations）（又称专项监督）两种互补的要素组成。持续监控是“嵌入”企业日常性的、反复发生的活动之中的，对内部控制系统（政策、程序和流程）进行持续的、全面的、系统的、动态的检查，以评估内部控制的充分性和有效性。它包括一般性的管理和监督活动、同行比较和利用内外部数据进行趋势分析、核对以及其它的常规性活动，也可能包括利用自动化工具评估控制、交易和流程。专项评价指企业对内部控制建立与实施的某一方面（包括持续监控）或者某些方面的情况所进行的不定期的、有针对性的检查。由于持续监控与企业的经营活动水乳交融、并行共进、密切监视、精准把控、及时反馈，能够及早识别并纠正控制缺陷，实时、动态的应对环境的变化，所以它的效率更高，效果更好。因而，持续监控是一种主要的监控方式，它提供了经理层用来支持其断言的大部分证据（COSO, 2009）^[10]。持续监控的程度和有效性越强，专项评价的需求就越少。

COSO 的《内部控制整体框架》认为内部审计是内部控制“监控”要素的组成部分。内部审计是控制的确认者，监督、评价和改善内部控制是内部审计的基本职责，内部审计是作为组织的控制职能，来考核、评价组织的其他控制的（王光远, 2007）^[11]。因此内部审计职能开展的持续审计（continuous auditing，也称连续审计）或持续认证（continuous assurance）和经理层所开展的持续监控活动在技术和目标上是一致的（IIA, 2005）^[12]。

Coderre 是国际内部审计师协会（IIA）于 2005 年发布的第 3 号全球技术审计指南《持续审计：对认证、监控和风险评估的意义》的执笔人，他在其著作《内部审计：

² 在 COSO 和 PCAOB 所指定的规范中，通常使用的是“ongoing monitoring”的概念，IIA 的《持续审计：对认证、监控和风险评估的意义》，以及 ISACA 的第 42 号信息系统审计指南《持续认证》中都是使用“continuous monitoring”的概念，ISACA 在《内部控制系统和 IT 监控指南》中也使用的是“ongoing monitoring”的概念，但它对“ongoing monitoring”和“continuous monitoring”作了区分，并认为，后者是前者的一个自己，是一种自动化的监控形式，也就是说，两者的区别主要在于是否依靠 IT 来自动运行，依靠 IT 自动运行的，则属于“continuous monitoring”。我们认为两者运行手段的差异，并没有改变它自身的特征，所以本文对此不作区分。

通过自动化实现效率》(Internal Audit:Efficiency through Automation)³一书将持续审计定义为:是审计师在一个更加持续或者持续的基础上,所使用的任何开展审计相关活动的方法。它涵盖了从持续控制评估到持续风险评估之间的所有活动,以及所有与控制相关的活动(Coderre, 2009)^[13]。其中,持续控制评估(continuous control assessment)是审计师所使用的,用于提供控制相关认证的活动。其基本方式是通过一组控制规则来对交易进行监控,借以对内部控制系统提供认证,并透过所发现的例外交易来发现某个流程或系统没有根据期望运行,或者运行不充分等情况,及早发出警报。持续风险评估(continuous risk assessment)是由审计师所使用的,用来识别和评估风险级别的活动,其基本方式是通过分析单个的流程或者系统中的趋势,然后将这些流程或者系统的绩效和它们过去的绩效相比,同时也和企业内部其他的流程和系统相比较,当出现风险水平显著增加的情况的时候,即以警报的形式提醒审计师注意。

Coderre 在比较持续监控和持续审计的时候,他将持续审计和持续控制评估视为两种互补的方法,而将持续风险评估视为持续审计和持续监控的区别。笔者认为,由于内部控制缺陷可分为设计缺陷和运行缺陷,因而以持续风险评估作为持续审计和持续监控的区别有失偏颇。具体地说,设计缺陷是指缺少为实现控制目标所必需的控制,或现存控制设计不适当、即使正常运行也难以实现控制目标。运行缺陷是指现存设计完好的控制没有按设计意图运行,或执行者没有获得必要授权或缺乏胜任能力以有效地实施控制。持续控制评估的目的就是评估内部控制是否存在运行缺陷,这是一种静态的风险观念,它所隐含的前提就是当前的内部控制在设计方面是有效的。持续风险评估的目的就是评估内部控制是否存在设计缺陷,这是一种动态的风险观念,它所隐含的前提就是当前的内部控制在运行方面是有效的。所以,持续控制评估和持续风险评估技术对于持续监控而言都是必要的。

当前,在持续审计领域,人们更多的是应用持续认证的概念。严格来说,两者也存在区别。1973 年,美国会计学会(AAA)下属的基本审计概念委员会(American Accounting Association Committee on Basic Auditing Concepts)将审计(Auditing)定义为:“一种采用客观的方式来获取并评价关于经济活动和经济事件认定的证据,来查明该认定与既定的标准之间的一致性,并将结果传递给利益相关方的一个系统化的流程”(AAA, 1973)^[14]。认证服务(Assurance Services)在我国也被译作“保证服务”

³ 该著作是 IIA 的官方出版物之一。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库